

DDF - 2022



PREFEITURA DE BEZERRA DE MENEZES

Documento Assinado Digitalmente por: JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA, MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO
Acesse em: <https://br/pt/validaDoc.seam> Código do documento: a92bd4c5-61cb-4f01-ac8e-f0461d57e1fe

Demonstração da Dívida Flutuante do Município



Consultoria
especializada
em administração
pública



Usuário: Jefferson Alexandre da	Chave de Autenticação 1827-0406-253	Página 1 / 2
---------------------------------	--	-----------------

Valores em R\$ - Período: 01/01/2022 até 31/12/2022



Município de Bezerros

PRAÇA DUQUE DE CAXIAS , 60 - CENTRO - 55.660-000 - Bezerros/ PE
CNPJ: 10.091.510/0001-75 Fone: 8137286730



Usuário: Jefferson Alexandre da	Chave de Autenticação 1827-0406-253	Página 2 / 2
---------------------------------	--	-----------------

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

Valores em R\$ - Período: 01/01/2022 até 31/12/2022

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período			Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Inscrição	Baixa	
			Pagamento	Cancelamento			
2.1.8.8.1.01.06.00.00.00 - IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	269,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	269,20
2.1.8.8.1.01.08.00.00.00 - ISS	17.620,35	282.154,16	209.649,57	0,00	0,00	0,00	90.124,94
2.1.8.8.1.01.10.00.00.00 - PENSÃO ALIMENTICIA	624,39	27.079,86	24.750,10	0,00	0,00	0,00	2.954,15
2.1.8.8.1.01.11.00.00.00 - PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	-165.363,34	477.299,85	298.645,28	0,00	0,00	0,00	13.291,23
2.1.8.8.1.01.13.00.00.00 - RETENCOES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	48.110,94	193.810,16	193.426,87	0,00	0,00	0,00	48.494,23
2.1.8.8.1.01.15.00.00.00 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	417.707,59	4.188.340,77	4.129.213,47	0,00	0,00	0,00	476.834,89
2.1.8.8.1.01.18.00.00.00 - RETENÇÃO RELATIVA A SALÁRIO FAMÍLIA NA CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	0,00	149.713,46	149.713,46	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.8.8.1.01.19.00.00.00 - RETENÇÃO RELATIVA A SALÁRIO MATERNIDADE NA CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	0,00	75.568,46	75.568,46	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.8.8.1.01.99.00.00.00 - OUTROS CONSIGNATARIOS	702.790,59	3.251.207,76	3.149.461,88	0,00	0,00	0,00	804.536,47
2.1.8.8.1.99.00.00.00.00 - OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	455.840,71	0,00	62.695,07	0,00	0,00	0,00	393.145,64
Total (Nota 5)	17.725.188,97	32.685.690,55	26.382.532,86	1.060.227,79	3.678,66	3.678,66	22.968.118,87

Entidades Consolidadas: PREFEITURA MUNICIPAL DOS BEZERROS, Câmara Municipal de Vereadores, Instituto de Previdência dos Servidores dos Bezerros - IPREBE , Fundo Municipal de Saúde dos Bezerros , Fundo Municipal da Criança e do Adolescente dos Bezerros , Fundo Municipal de Assistência Social dos Bezerros , Fundo Municipal de Assistência ao Idoso dos Bezerros , CONIAPE - Consórcio Público Intermunicipal do Agreste Pernambucano e Fronteiras, COMUPE - Consórcio Intermunicipal dos Municípios Pernambucanos, Instituto de Previdência dos Servidores dos Bezerros - IPREBE - FINANCEIRO, Câmara Municipal de Vereadores (Dados externos até 2018)

MARIA LUCIELLE
SILVA
LAURENTINO:0725
7026483

Assinado de forma digital
por MARIA LUCIELLE SILVA
LAURENTINO:07257026483
Dados: 2023.03.31 12:19:06
-03'00'

MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO
Prefeita

JEFFERSON
ALEXANDRE DA
SILVA:06086441456

Assinado de forma digital
por JEFFERSON ALEXANDRE
DA SILVA:06086441456
Dados: 2023.03.31 11:08:22
-03'00'

JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Contador
CRC-PE Nº 025418/O-7

Documento Assinado Digitalmente por: JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA, MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: a92bd4c5-61cb-4f01-ac8e-f0461d57e1fe





DDFM
2022

Demonstração da Dívida Flutuante do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Secretaria Municipal da Fazenda
Departamento de Contabilidade

APRESENTAÇÃO

A Demonstração da Dívida Flutuante do Município (DDFM), originalmente concebida através do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, teve sua estrutura adaptada pelo Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco através do modelo sintético proposto no Anexo XVI da Resolução TC nº 190, de 14 de dezembro de 2022.

As operações de natureza orçamentária e patrimonial que deram suporte a elaboração desta demonstração sofreu interferência de maneira subsidiária pela Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 11 e outras, bem como das normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)* respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo da Consultoria Especializada em Administração Pública Ltda (CEAP).

A Demonstração da Dívida Flutuante Municipal (DDFM), evidencia os ingressos e desembolsos extraorçamentários, permitindo aos usuários da informação, identificar as origens de valores que em algum momento foram ou estão sendo movimentados pelo Estado, porém pertencentes a terceiros, bem como dá ênfase aos restos a pagar processados e não processados.

Integram-se, ao demonstrativo, as notas explicativas elaboradas em conformidade com o item 11 da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022, as quais contemplam quadros complementares com um nível maior de detalhamento dos elementos da demonstração.

Para melhor compreensão por parte dos usuários das informações contábeis, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Analisando o DDFM do exercício de 2022, consta como saldo anterior o valor de R\$ 17.725.188,97. Durante o exercício houve inscrição no valor de R\$ 32.685.690,55, cancelamentos no valor de R\$ 1.060.227,79 e pagamentos (baixas) no valor de R\$ 26.382.532,86. Quanto à transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado houve inscrição na ordem de R\$ 3.678,66 e baixa no valor de R\$ 3.678,66. Desta forma, restou de saldo da dívida flutuante para o exercício seguinte o valor de R\$ 22.968.118,87. A seguir, são apresentadas as Notas Explicativas inerentes a dívida flutuante detalhando os grupos de contas e com referências cruzadas.

MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO
Prefeita

MARÍLIA SILVA VASCONCELOS MOTTA
Secretária da Fazenda

JOSÉ WAGNER DA SILVA
Controlador Geral do Município

Documento Assinado Digitalmente por: JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA, MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO
Acesse em: <https://arquivo.pb.gov.br/validaDoc.aspx?codigo=602b4c5-61cb-401a-b8e-6061d5794fe>



Documento Assinado Digitalmente por: JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA, MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a92bd4c5-61cb-4f01-ac8e-f0461d57e1fe

DDFM
2022

Demonstração da Dívida Flutuante do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Documento Assinado Digitalmente por: JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA, MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINING
Acesse em: https://eic.ice.pr.gov.br/cp/validarDocumento?codigo_documento=652b4c45-671b-4101-aa9b-104614d57c1fc

(ANEXO 17 – DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DA LEI Nº 4.320/64 ADAPTADO PELO TCE-PE CONFORME ANEXO XVI)

a.1.Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação: Prefeitura Municipal de Bezerros-PE (PMB)
a.2.Natureza jurídica (conforme código da RFB): 124-4 - Município.
a.3.CNPJ: 10.091.510/0001-75
a.4.Domicílio do órgão ou entidade: Praça Duque de Caxias, nº SN – Bairro: Centro – Cidade: Bezerros – Pernambuco – CEP: 55.660-000.
a.5.Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora: A Prefeitura Municipal concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “a administração pública geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. Para tanto, em sua estrutura consta secretarias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A Câmara de Vereadores se mantém através de transferência financeira feito pelo município até o dia 20 de cada mês chamado de “Duodécimo”.
Dados estatísticos e informações gerais: A população estimada pelo IBGE, com última pesquisa em 2021, é de 60.960 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2.2 (Exercício de 2022). Durante o exercício de 2022, a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1.430 de 23 de dezembro de 2021 (LOA para o ano de 2022). O município obteve o conceito MODERADO, no último resultado do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC), do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco.
a.7.Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis: Este demonstrativo segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada pelo TCE-PE conforme modelo definido no Anexo XVI da Resolução TC nº 190/2022. Subsidiariamente as retenções foram contabilizadas seguindo as regras estabelecidas no IPC nº 11. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
a.8.Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo: A consolidação desta demonstração contábil abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, incluindo os fundos, autarquias, fundações e empresas estatais dependentes, caso existam, conforme relação a seguir: 1) Câmara Municipal de Vereadores de Bezerros-PE (CVB); 2) Prefeitura Municipal de Bezerros-PE (PMB); 3) Fundo Municipal de Saúde de Bezerros-PE(FMS); 4) Fundo Municipal de Assistência Social de Bezerros-PE(FMAS); 5) Fundo Municipal de Educação de Bezerros-PE(FME); 6) Fundo Municipal de Defesa da Criança e ao Adolescente de Bezerros-PE (FUNDECA); 7) Instituto de Previdência Próprio dos Servidores Municipais de Bezerros-PE (IPREBE).

b.1. Resumo das políticas contábeis significativas: A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do município, que afetaram a elaboração especificamente da demonstração da dívida fluante, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público. b.2. Bases de mensuração utilizadas: ▪ O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determina o anexo XVI da Resolução TCE-PE nº 190/2022. ▪ Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN. ▪ Foram feitos ajustes na estrutura do DDF para atender as equações previstas nos itens 65, 66, 67, 68 e 69 do ICC-PE do TCE-PE. ▪ Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64. ▪ Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.
--

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE BEZERROS-PE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2022



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.
- A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.

b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.

c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

Anexo 17 – Demonstração da Dívida Flutuante da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2022

- Adaptado pelo TCE-PE conforme Anexo XVI -

(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

Demonstrativo da Dívida Flutuante								
Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período			Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		Saldo para o exercício seguinte	
		Inscrição	Baixa					
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa		
Restos a pagar (Subtotal)	14.295.672,05	10.184.985,86	5.024.874,51	1.060.227,79	3.678,66	3.678,66	18.395.555,61	
Processados NOTA 1								
Ano 2018	314.508,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	314.508,75	
Ano 2019	957.221,19	0,00	49.779,33	0,00	0,00	0,00	907.441,86	
Ano 2020	3.410.525,85	0,00	209.192,41	0,00	0,00	0,00	3.201.333,44	
Ano 2021	4.153.517,48	0,00	4.119.561,88	116,05	3.678,66	0,00	37.518,21	
Ano 2022	0,00	9.101.940,79	0,00	0,00	0,00	0,00	9.101.940,79	
Subtotal dos RPP	8.835.773,27	9.101.940,79	4.378.533,62	116,05	3.678,66	0,00	13.562.743,05	
Não processados NOTA 2								
Ano 2016	314.191,76	0,00	0,00	314.191,76	0,00	0,00	0,00	
Ano 2017	125.824,82	0,00	0,00	125.824,82	0,00	0,00	0,00	
Ano 2018	261.898,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	261.898,17	
Ano 2019	922.933,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	922.933,38	
Ano 2020	2.552.295,28	0,00	37.331,00	0,00	0,00	0,00	2.514.964,28	
Ano 2021	1.282.755,37	0,00	609.009,89	620.095,16	0,00	3.678,66	49.971,66	
Ano 2022	0,00	1.083.045,07	0,00	0,00	0,00	0,00	1.083.045,07	
Subtotal dos RPNP NOTA 3	5.459.898,78	1.083.045,07	646.340,89	1.060.111,74	0,00	3.678,66	4.832.812,56	
Depósitos (Subtotal)	3.429.516,92	22.500.704,69	21.357.658,35	0,00	0,00	0,00	4.572.563,26	
CONSIGNAÇÕES	2.973.676,21	22.500.704,69	21.294.963,28	0,00	0,00	0,00	4.179.417,62	
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	455.840,71	0,00	62.695,07	0,00	0,00	0,00	393.145,64	
Total	17.725.188,97	32.685.690,55	26.382.532,86	1.060.227,79	3.678,66	3.678,66	22.968.118,87	

Nota 1) RESTOS A PAGAR:

O saldo anterior dos restos a pagar foi de R\$ 14.295.672,05. Houve inscrição no total de R\$ 10.184.985,86, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 5.024.874,51 e cancelamento no valor de R\$ 1.060.227,79. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de R\$ 3.678,66 e baixa de R\$ 3.678,66, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 18.395.555,61. A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

Nota 2) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:

O saldo anterior dos restos a pagar processado foi de R\$ 8.835.773,27. Houve inscrição no total de R\$ 9.101.940,79, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 4.378.533,62 e cancelamento no valor de R\$ 116,05. Quanto à transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de R\$ 3.678,66 e baixa de R\$ 0,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 13.562.743,05.

Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

O saldo anterior dos restos a pagar não processado foi de R\$ 5.459.898,78. Houve inscrição no total de R\$ 1.083.045,07, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 646.340,89 e cancelamento no valor de R\$ 1.060.111,74. Quanto à transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de R\$ 0,00 e baixa de R\$ 3.678,66, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 4.832.812,56.

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE BEZERROS-PE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2022



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Depósitos (Subtotal) NOTA 4	3.429.516,92	22.500.704,69	21.357.658,35	0,00	0,00	0,00	4.572.563,26
2.1.8.8.1.01.01.00.00.00 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	185.318,87	3.929.289,76	3.542.163,55	0,00	0,00	0,00	572.445,08
2.1.8.8.1.01.02.00.00.00 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	1.328.787,95	3.368.192,68	3.257.347,96	0,00	0,00	0,00	1.439.632,67
2.1.8.8.1.01.03.00.00.00 - ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	114.865,25	1.092.732,15	966.196,21	0,00	0,00	0,00	241.401,19
2.1.8.8.1.01.04.00.00.00 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRPF	239.809,93	5.365.955,96	5.204.249,39	0,00	0,00	0,00	401.516,50
2.1.8.8.1.01.05.00.00.00 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	83.134,49	99.359,66	94.577,08	0,00	0,00	0,00	87.917,07
2.1.8.8.1.01.06.00.00.00 - IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	269,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	269,20
2.1.8.8.1.01.08.00.00.00 - ISS	17.620,35	282.154,16	209.649,57	0,00	0,00	0,00	90.124,94
2.1.8.8.1.01.10.00.00.00 - PENSÃO ALIMENTÍCIA	624,39	27.079,86	24.750,10	0,00	0,00	0,00	2.954,15
2.1.8.8.1.01.11.00.00.00 - PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	-165.363,34	477.299,85	298.645,28	0,00	0,00	0,00	13.291,23
2.1.8.8.1.01.13.00.00.00 - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	48.110,94	193.810,16	193.426,87	0,00	0,00	0,00	48.494,23
2.1.8.8.1.01.15.00.00.00 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	417.707,59	4.188.340,77	4.129.213,47	0,00	0,00	0,00	476.834,89
2.1.8.8.1.01.18.00.00.00 - RETENÇÃO RELATIVA A SALÁRIO FAMILIA NA CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	0,00	149.713,46	149.713,46	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.8.8.1.01.19.00.00.00 - RETENÇÃO RELATIVA A SALÁRIO MATERNIDADE NA CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	0,00	75.568,46	75.568,46	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.8.8.1.01.99.00.00.00 - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	702.790,59	3.251.207,76	3.149.461,88	0,00	0,00	0,00	804.536,47
2.1.8.8.1.99.00.00.00.00 - OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	455.840,71	0,00	62.695,07	0,00	0,00	0,00	393.145,64
Total NOTA 5	17.725.188,97	32.685.690,55	26.382.532,86	1.060.227,79	3.678,66	3.678,66	22.968.118,87

Nota 4) DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS:

O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 3.429.516,92. Houve inscrição no total de R\$ 22.500.704,69, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 21.357.658,35 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 4.572.563,26.

Nota 5) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:

Houve aumento da dívida fluante entre os exercícios de 2021 e 2022 na ordem de R\$ 5.242.929,90, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 17.725.188,97, as inscrições totais foram de R\$ 32.685.690,55, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 26.382.532,86 e cancelamentos no valor de R\$ 1.060.227,79. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, houve inscrição no valor de R\$ 3.678,66 e baixa no valor de R\$ 3.678,66. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 22.968.118,87.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

d.1.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

d.2.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

d.3.Recomendações aos Gestores e ao Controle Interno:

- Na qualidade de consultoria contábil sugerimos aos gestores, diretores de contabilidade e ao controle interno atenção especial quanto ao controle dos restos a pagar processados e não processados e dos depósitos de diversas origens, conciliando, neste último caso, valores que comprometem as disponibilidades das entidades municipais, e não possuam correspondência documental.
- Alertamos os gestores da educação para o tratamento dado pelo TCE-PE quanto aos restos a pagar processados e não processados sem disponibilidade financeira que reduzem o montante do cálculo da aplicação dos 25% dos impostos e transferências na manutenção e desenvolvimento do ensino.

d.4.Prescrição de Restos a Pagar:

Em atendimento ao Decreto Federal nº 20.910/32, não houve prescrição relativa aos restos a pagar das entidades municipais, conforme regras contábeis estabelecidas no MCASP.

e) INFORMAÇÕES ADICIONAIS ADAPTADAS AO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

e.1.Estrutura, Apresentação das Demonstrações Contábeis e ICC:

O Demonstrativo da Dívida Flutuante obedece a estrutura definido no Anexo XVI da Resolução TC Nº 190/2022. Foi utilizado o modelo sintético, complementado por quadros e informações adicionais em notas explicativas. Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, em especial as seguintes regras: a) O somatório dos pagamentos e cancelamentos de restos a pagar processados e não processados constantes nos demonstrativos de execução dos "restos a pagar não processados" e "restos a pagar processados" (BO) confere com o somatório de restos a pagar, coluna "Baixa"(pagamento e cancelamento), no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores, cujo pagamento ou cancelamento tenha ocorrido no exercício (RCRPPNPPC). b) O somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante no Balanço Financeiro (BF) confere com o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante da coluna "Inscrição" de Restos a Pagar no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos no exercício (RCRPPNPIE). c) Há consistência no somatório das colunas "Inscritos" do Demonstrativo da Execução dos Restos a Pagar Não Processados e do Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e do Balanço Orçamentário (BO) em relação ao Saldo Anterior (Subtotal) dos restos a Pagar do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) – Equação: $((\sum IRPNP + \sum IRPP))$

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE BEZERROS-PE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2022



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

(BO) = $\sum(\text{Saldo Anterior RP (DDF)})$ e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores (RCRPPNPIEA). Balanço Orçamentário (BO) e da Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados do Balanço Financeiro (BF) em relação ao Saldo Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e ao Passivo Financeiro do Balanço Patrimonial (BP) – Equação: $(\sum \text{Passivo [F]} (BP) + \sum \text{IRPNP} - \sum (\text{RNPL} + \text{RPNC})) (BO) + \sum \text{Saldo IRPNP (BF)} = \sum (\text{SES (DDF)})$. d) Os Saldos dos Passivos Financeiros Anterior e Atual constantes no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes do Balanço Patrimonial (BP) conferem com os Saldos Anterior e Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF). e) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a Pagar Não Processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e no Saldo Anterior dos Restos a Pagar Não Processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Não Processados do Ano Anterior. f) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e com o Saldo Anterior dos Restos a pagar processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Processados do Ano anterior.

e.2. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)	
		2022	2021
1º	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	1.439.632,67	1.328.787,95
2º	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONT	401.516,50	239.809,93
3º	RPPS – RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS	572.445,08	185.318,87

g.3. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

f) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

Para este município está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades com mais de 50.000 habitantes.

f.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	31/12/2016	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			

Documento Assinado Digitalmente por: JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA, MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO
 Acesse em: https://receita.pe.gov.br/portal/validaDoc.aspx?codigo_documento=2022-05-06-401-acde-f0461d57e1fe

Assesse https://atcc.tep.gov.br/epi/validaDocumento?codigo_documento=623465-61eb-4101-88be-10461457e1fc

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2023	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2023	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2015	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE BEZERROS-PE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2022



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA, MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO
 Acesse em: https://portal.tcepe.org.br/portal/validarDocumento.aspx?codigo_documento=20221457116-1401-rede-1061457116

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2022	Concluído
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE BEZERROS-PE
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2022



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

	com a "Nova" estrutura do MCASP.			
Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).				

MARIA LUCIELLE SILVA
LAURENTINO:07257026483
Assinado de forma digital por MARIA LUCIELLE SILVA
LAURENTINO:07257026483
Dados: 2023.03.31 12:19:31 -03'00'

MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO
Prefeita

JEFFERSON ALEXANDRE
DA SILVA:06086441456
Assinado de forma digital por JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA:06086441456
Dados: 2023.03.31 11:08:49 -03'00'

JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Contador
CRC-PE Nº 025418/O-7

Documento Assinado Digitalmente por: JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA, MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO
Acesse <https://www.tce-pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: a92bd4c5-61cb-4f01-ac8e-f0461d57e1fe